

國立臺東專科學校

106 學年度第 2 學期 第 1 次內部稽核小組會議紀錄

開會日期：107 年 05 月 09 日(三)15：00 整

開會地點：本校誠樸校區貴賓室(三樓)

主 席：張禎祐副校長

記錄：陳凱綦

出席人員：林景行副教授、韓端勇副教授(公差)、劉明欽組長、劉宏祥組長、  
李淑玲專員

執行秘書：秘書室主任蔡志賢

壹、主席致詞：(略)

貳、上次會議決議事項確認：

編號	事項	裁示
1	106 年度內部稽核報告經本會於 106 年 6 月 5 日審議通過，依「政府內部控制聲明書簽署作業要點」由校長與督導內部控制及內部稽核業務之副校長共同簽署「內部控制聲明書」，有關 106 年度內部稽核報告建議改善事項(詳 <a href="#">附件 1</a> )，並請受各稽核單位據以改善並檢討修正內部控制文件，經內部控制小組 106 年 12 月 14 日修正通過內部控制文件 3.3 版(詳 <a href="#">附件 2-5</a> )。	無異議

參、工作報告：

編號	事項	裁示
1	107 年 3 月 26 日召開 106-2 第 1 次內部控制小組會議(詳 <a href="#">附檔 3</a> )，會中案由一決議有關「106 年度內部控制自行評估」未落實項目計 2 項，移請內部稽核小組追蹤改善情形： (一)新聞事件作業-控制重點：特殊急件須隨到隨辦，各單位其他新聞稿件請於活動前 1-3 日陳核。 (二)學生出缺席管理作業-控制重點：對於無故超過 3 日以上未到校學生導師是否積極聯繫，並上中途離校系統通報在案。	2 項未落實項目列為 107 年度內部稽核抽核項，以追蹤改善情形

肆、討論事項：

案由一	(提案單位：秘書室)
訂定「國立臺東專科學校 107 年度內部稽核計畫」案，請審議。	

說明：

- 一、依據行政院「強化內部控制實施方案」、「政府內部稽核應行注意事項」及「本校內部稽核小組設置辦法」第五條辦理。
- 二、本校內部控制稽核小組設置辦法第五條之規定，內稽小組每年應納入之稽核項目：
  - (一)審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近 3 年內發生類同事項涉及內部控制缺失部分，次年經審計部列為仍待繼續改善事項之檢討改善情形。

- (二)內部控制制度中原則擇定至少三分之一作業項目進行稽核，以確認各項控制重點之有效性及合理性。
- 三、本校內部控制文件(第 3.3 版)計有 37 項，其中 106 年度稽核項目計 13 項，107-108 年則分別稽核 12 項，107 年就高風險(風險係數 4)或主要核心業務優先擇定稽核。
- 四、請內部控制稽核小組委員決定 107 年度內部控制稽核項目及稽核時間。
- 五、檢附資料：
- (一)附件 2-1：行政主計總處評估內部控制制度抽核標準表及政府內部控制監督作業要點。
- (二)附件 2-2：教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金 105 年度附屬單位決算及監督情形審核通知事項辦理情形表。
- (三)附件 2-3：立法院審議 105 年度中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表。
- (四)附件 2-4：教育部聲復審計部教育農林審計處審核國立大學校院校務基金民國 106 年度 1 至 6 月預算執行情形審核通知事項辦理情形表。
- (五)附件 2-5：內部控制文件 3.3 版(風險評估表)。
- (六)附件 2-6：國立臺東專科學校 107 年度內部稽核計畫。

決議：

- 一、107 年度內部稽核計畫照案通過。
- 二、107 年度內部稽核項目(詳附件 2-6 附表)，請秘書室協助發出稽核通知單，通知各受稽核單位備妥受稽核相關資料供查核。

案由二 (提案單位：秘書室)  
105 學年度專科學校綜合評鑑-內部稽核建議改善案，請討論。

說明：有關 105 年度專科評鑑有關內部稽核建議改善事項計有三項，需於 5 月 31 日填寫辦理情形，故提請本次內部稽核委員討論相關因應改善措施。

序號	建議改善事項	說明	決議
1	經費稽核委員會(105 年 1 月為兼任稽核人員取代)之稽核工作，著重於監督學校校務基金收支、保管及運用，並以稽核校內經費使用情形為原則。學校亦同時設有內稽小組負責稽核內部控制作業及查核小組(會計、人事及政風單位組成)負責稽核出納作業。建議學校重新檢視此三個單位之功能，並予以適當整合(或整併)，以避	<p>一、本校依「國立大學校院校務基金設置條例」第七條設置校務基金兼任稽核人員；並依「政府內部控制監督作業要點」十一點成立內部稽核小組，其成員組成、法令依據及任務功能均不同，整合有其困難性。</p> <p>(一)本校置校務基金兼任稽核人員二人，隸屬於校長。稽核人員應具稽核工作經驗及相關專業背景。另校務基金管理委員會之成員、總務、主計及行政主管相關人員，不得擔任稽核人員。</p> <p>(二)內部稽核委員五至九</p>	採擬辦一

序號	建議改善事項	說明	決議
	免工作重疊。	<p>人，由校長就校內專任教師或職員中遴聘之。小組召集人由副校長擔任，執行秘書由秘書室主任兼任，其行政業務由秘書室指派專人辦理。稽核委員應具下列資格之一：1、曾經擔任一級主管非兼任行政職務之教師。2、對稽核業務有專門研究專任教師。3、曾經參與稽核業務研習或訓練，對稽核事項熟稔並取得證書者。4、視稽核業務需要，得調度施政管考、資訊安全稽核、政風查核、政府採購稽核、人事考核、內部審核、事務管理工作檢核及其他稽核職能單位人員及主要核心或高風險業務等單位人員辦理，該等人員並應避免針對目前服務單位或承辦業務執行稽核。5、其他經校長指定熟諳稽核業務之專任教職員。</p> <p>二、有關稽核業務，經了解 51 所國立大學校院稽核人員設置情形如下：年度總收入在 20 億元以上學校，計有國立臺灣大學等 18 校，其中臺灣大學、政治大學、中央大學 3 校已設置專責稽核單位(稽核室)，清華大學等 13 校已設置專任稽核人員，成功及陽明大學係委託會計師事務所辦理。年度總收入未達 20 億元學校，計有 33 校，其中 31 校已設置專任或兼任稽核人員，高雄餐旅及臺北護理健康大學係委託會計師事務所辦理。合計 51 所國立大學校院，3 校設置稽核單位、44</p>	

序號	建議改善事項	說明	決議
		<p>校設置專任或兼任稽核人員、4校委託會計師事務所辦理。</p> <p>三、教育部曾於106年5月8日調查國立大學同時設置2個稽核單位執行內部稽核相關意見表。經洽詢教育部未來將研擬修正「國立大學校院校務基金設置條例」，現行學校是否將內稽委員及校務基金兼任稽核人員整併，未有統一規範，請各校視規模自行研議。</p> <p>四、因各校規模大小，設置稽核人員及任務有所不同。稽核任務包含校務基金經費及內部控制作業查核，多為專責稽核單位(稽核室)及專責稽核人員。設置兼任稽核人員的學校多為同時設置2個稽核單位。</p> <p><b>擬辦一、俟教育部修正「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」，並依其規定修正校內稽核人員組成及任務。</b></p> <p><b>擬辦二：整合兼任稽核人員組成及任務(校務基金管理委員會之成員、總務、主計及行政主管相關人員，不得擔任，並應符合相關稽核資格)，法規明訂兼任稽核人員除原有任務外尚包括內部控制文件查核，並向校務會議報告年度稽核報告，另共同出具內部控制有效聲明書。</b></p>	
2	副校長及秘書室主任同時兼任內部控制小組及內稽小組召集人及執行秘書，建議重新檢視其對內稽小組獨立性之影響。	<p>本校內控小組主要任務為檢討強化現有內部控制作業、訂定合宜之內部控制制度、規劃及執行內部控制制度自行評估作業。然內稽小組之任務為檢查內部控制之實施狀況，並規劃及執行內部稽核工作。</p>	採擬辦二

序號	建議改善事項	說明	決議
		<p>經重新檢視本校內部稽核作業，召集人及執行秘書未實際分配稽核項目查核，稽核報告係彙整各稽核人員稽核結論並提會確認。故本校副校長及秘書室主任雖同時兼任內部控制小組及內稽小組召集人及執行秘書，然對內稽小組獨立性未有不當之影響。</p> <p><b>擬辦一：</b>維持現狀。</p> <p><b>擬辦二：</b>內稽小組召集人，由副校長修正為校長。</p> <p><b>擬辦三：</b>本校2個稽核單位予以整合，校長遴聘兼任稽核人員若干人(校務基金管理委員會之成員、總務、主計及行政主管相關人員，不得擔任，並應符合相關稽核資格)。</p>	
3	102~104 年度審計部、科技部及教育部均曾至學校查核相關財務收支，並提出改善建議，內部稽核人員宜積極追蹤改善情形。	審計部、科技部及教育部每年針對各國立大學校院校務基金財務收支狀況提出改善建議，就最近年度查核財務收支之建議(附件 2-2~4 紅字部分)，擬後續列入內部稽核管考事項，以追蹤改善情形。	附件 2-2：第 1、3、7 項及附件 2-3 第 6 項列追蹤管考，其餘項目因非屬財務收支或性質重複故不列入管考事項。

肆、臨時動議：無。

伍、散會(16:15)

附件 1

國立臺東專科學校 106 年度稽核結果表

項次	稽核項目	稽核結論	建議意見
1	學生意外事故處理與通報作業	成績考查作業稽核結果符合規定。惟僅口頭告知任課教師成績考查辦法之規定，無法確認教師是否充分了解。	建議將成績考查辦法之規定附於每學期成績冊內，以供教師隨時查閱。
2	學生自我傷害危機(致生命威脅)應變作業	因控制重點均表示不適用,致控制作業已不能有效實施。	建議業辦單位修正內部控制文件,並邀集相關單位討論及明確各自權責,以有效遵循學校之內部控制制度。
3	國有公用財產產籍管理-財物增加作業	國有公用財產產籍管理-財務增加作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	無。
4	國有公用財產產籍管理-財物移動作業	1.國有公用財產產籍管理-財務移動作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。 2.對本校閒置財產，該訊息未能廣為周知，未能達到最佳使用狀態。	對於本校閒置財產，可於網站上設立專區或 email 通知或於校園入口網網路文件夾公告周知並訂定閒置財產鼓勵移轉獎勵辦法，使全校各單位知悉及促進閒置財產充分再利用。
5	國有公用財產產籍管理-財物盤點作業	依抽核結果均符合內控文件之規定，相關控制重點亦為有效遵循。	1.年度盤點實施計畫(捌)-之盤點流程作業，建議本內部控制文件中流程圖與年度盤點實施計畫中之盤點作業流程圖一致。 2.業辦單位所訂盤點實施計畫內容各點之順序及名稱，建議與控制文件相同。
6	畢業生就業情形調查作業	有關畢業生就業情形調查部份。符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	1. 建議內控文件作業名稱與作業程序說明之目的之一致。 2. 依據作業程序說明之目的建議作業程序及控制重點增加辦理職涯與就業輔導活動、相關促進就業專案計畫及職業介紹及推介畢業生就業等事項。 3. 增列法令依據說明。 4. 增列使用表單說明。
7	性別平等教育委員會作業	性別平等教育委員會作業依抽核結果，皆符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	1. 為求周延內控程序，建議修改作業程序(流程圖)，將跨校程序及時限納入控制重點。 2. 建議內控文件程序說明三、(四)專案會議改為專案小組會議以與控制重點一致。

項次	稽核項目	稽核結論	建議意見
			3.同上，內控文件程序說明三、(五)調查會議改為調查小組會議。
8	實習、實驗場所緊急應變作業	實習、實驗場所緊急應變作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	國立臺東專科學校實習(驗)場所緊急應變計畫中，通知健康中心分機號碼建議依精勤校區、誠樸校區實際狀況修正。
9	資訊安全事件通報作業	資訊安全作業依檢核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	控制作業使用之表單四：資訊安全管理推動小組組織圖並未提出，應補正。
10	校園安全事件處理與通報作業	校園安全事件處理與通報作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	依本校校園性侵害性騷擾或性霸凌防治規定第 16 條略以：「進修推廣部學務組(夜間部)依相關法律規定向臺東縣政府家暴中心或社政單位或內政部關懷 E 起來進行法定通報，並知會校安中心向教育部校園安全暨災害防救通報處理中心進行行政通報，至遲不得超過二十四小時。」是以 24 小時法定通報係屬進修推廣部執掌並須於 3 日內移本校性別平等教育委員會，建請修正並納入內控文件之作業程序及控制重點。
11	教科書採用作業	教科書採用作業依抽核結果，多數教學單位未確實填寫教科書選用會議紀錄，委託員生社採購亦未見委辦契約及相關資料。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依辦法各科公告之書單資料(書名、作者、審定字號及售價等)應齊備，請補正。</li> <li>2. 各科教學研究會議應確實記錄討論過程及決議，建議各科可參考英文科。</li> <li>3. 研商會議依控制重點應敘明採購流程及分工，請補正。</li> <li>4. 非審訂本、檢定用書委託員生社採購依控制重點應訂定委辦契約，請補正。</li> <li>5. 依控制重點應補正 104-2 相關退書(費)資料。</li> <li>6. 書單資料依作業程序於議決送校長核准後公告於最新消息處，請補正。</li> </ol>



行政院主計總處評估內部控制制度抽核標準表

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25 筆
每日一筆	15 筆
每週一筆	5 筆
每月一筆	2 筆
不定期，評估期間總筆數>200 筆	25 筆
不定期，評估期間總筆數約 51-200 筆	15 筆
不定期，評估期間總筆數約 16-50 筆	5 筆
不定期，評估期間總筆數約 1-15 筆	1 筆

政府內部控制監督作業要點

十五、各機關內部稽核工作得視業務需要，調度施政管考、資訊安全稽核、政風查核、政府採購稽核、工程施工查核、國家關鍵基礎設施安全防護、人事考核、內部審核、事務管理工作檢核及其他稽核職能(以下簡稱稽核評估職能)單位人員及主要核心或高風險業務等單位人員辦理，該等人員不得針對目前承辦業務執行稽核。

十六、內部稽核單位為檢查內部控制之實施狀況，應依下列規定規劃及執行內部稽核工作，包括擬定稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告等。

(一)執行稽核工作前，得會同稽核評估職能單位擬定稽核計畫；但稽核評估職能單位依相關法令規定已辦理或預計辦理稽核或評估者，得不重複納入內部稽核。內部稽核單位如擇有與稽核評估職能類似之稽核項目，得與稽核評估職能單位整合稽核工作期程，並維持客觀公正之立場採聯合稽核方式辦理。

(二)內部稽核單位應檢視機關風險評估情形，就主要核心或高風險業務優先擇定稽核項目，內部稽核項目來源如下：

1、必要項目

- (1)審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近三年內發生類同內部控制缺失事項，次年經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。
- (2)自內部控制制度擇定一定比例之作業項目。
- (3)利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及資訊系統間資料介接傳遞以人工處理控管流程或勾稽比對之案件，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者。

2、自機關例行監督情形、自行評估結果及下列潛在風險來源或重要事項擇定稽核項目，包括：

- (1)施政計畫、核心業務、跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、影響政



府公信力之潛在風險案件。

- (2)內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與權責機關督導等所列待改善事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及其他外界關注事項等。

**教育部聲復審計部查核國立大學校院校務基金民國 105 年度決算  
通知事項辦理情形表**

審 核 通 知 事 項 及 內 容	聲 復 理 由 或 辦 理 情 形
<p><b>一、國立大學校院整體決算短絀已逐年縮減，惟7成學校近5年度預算執行結果均未達收支平衡，允宜積極研謀開源節流措施。</b></p> <p>(一)依國立大學校院校務基金設置條例(下稱設置條例)第 11 條第 1 項規定：「校務基金預算之編製，應以國立大學校院中長程發展計畫為基礎，審酌基金之財務及預估收支情形，在維持基金收支平衡或有賸餘之原則下，定明預估之教育績效目標，並納入年度財務規劃報告書，由國立大學校院公告之。」另依國立大學校院校務基金管理監督辦法(下稱管監辦法)第 23 條第 1 項規定：「學校校務基金及各項自籌收入之執行，應以有賸餘或維持收支平衡為原則；如實際執行有短絀情形，學校應擬訂開源節流計畫，經管理委員會審議通過後執行。」復依民國(下同)105 年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範，亦規定基金應依設置目的，考量其財務能力，本自給自足原則，力求有賸餘無短絀，年度賸餘應以逐年成長(短絀積極改善)為目標。經查 105 年度 51 所國立大學校院校務基金(國立新竹教育大學與清華大學於 105 年 11 月 1 日合併，2 校 105 年度預、決算分別編造，故仍為 51 校)</p>	<p>一、本校 105 年度校務基金預算短絀 -3,251,000 元、決算賸餘 12,104,410 元，反絀為餘，相差 15,355,410 元。主係收取新興工程逾期違約金及學生宿舍收入增加所致。另 105 年度賸餘數較 104 年度增加 4,798,697 元。</p> <p>二、本校校務基金營運以有賸餘或維持收支平衡為原則，並訂定下列要點積極辦理：</p> <p>(一)96 年訂定「節能減碳實施要點」(附件 1)，成立節能推動小組，由校長擔任召集人，定期召開會議，查核資料列入行政會議宣導，並檢討改善，將持續落實，以撙節開支。</p> <p>(二)訂定國立臺東專科學校開源節流措施實施要點，期藉由相關之具體措施，節省教學及管理經營成本費用，以達校務基金有賸餘或維持收支平衡為原則。另因校務基金條例修正，本校業於 105 年 8 月 11 日配合修正開源節措施實施要點(附件 2)。</p>

決算短絀 40 億 2,471 萬餘元(詳附表 1)，較預算短絀 62 億 4,808 萬餘元減少 22 億 2,337 萬餘元，約 35.58%，主要係其他補助收入及自籌收入增加並撙節開支所致。經分析各校預算執行結果，其中國立臺中科技大學等 4 校決算賸餘較預算增加、國立東華大學等 34 校決算短絀較預算減少、國立新竹教育大學(現為國立清華大學南大校區)等 5 校預算短絀而決算賸餘，合計 43 校預算執行結果較預期為佳(詳表 1、占 51 校之 84.31%)；且 51 所國立大學校院校務基金 105 年度決算短絀 40 億 2,471 萬餘元，亦較 104 年度決算短絀 48 億 5,219 萬餘元，減少 8 億 2,748 萬餘元，約 17.05%，整體決算短絀已逐年縮減。

(二) 次查各校營運結果，仍有國立臺灣大學等 42 校(占 51 校之 82.35%)短絀合計 42 億 7,950 萬餘元(詳附表 2)，未能達成基金收支預算執行應有賸餘或維持收支平衡之目標；其中國立臺灣大學等 37 校(占 51 校之 72.55%)近 5 年度(101 至 105 年度)決算均為短絀(詳附表 3)；又上開 37 校中，國立雲林科技、臺北科技、臺南及屏東大學等 4 校，近 3 年度(103 至 105 年度)短絀逐年增加(詳下圖及附表 4)。另國立臺北科技大學等 10 校 105 年度短絀較 104 年度增加、國立臺中教育大學等 2 校 105 年度賸餘較

<p>104 年度減少、國立臺南護理專科學校等 2 校由 104 年度賸餘轉為 105 年度短絀(同附表 2)。核與上開規定賸餘逐年成長及短絀積極改善之目標未合，允宜積極研謀開源節流措施。</p>	
<p><b>二、近3年度整體校務基金收入逐年增加，惟少數學校卻連續2年度收入遞減，允宜深究不同規模學校收入衰退原因，協助研謀自籌業務成長對策，俾充裕校務基金收入。</b></p> <p>(一) 貴部為提升我國高等教育國際競爭力，88 年訂定及 90 年修正設置條例時，於第 10 條規定自籌收入(捐贈收入、場地設備管理收入、推廣教育收入、建教合作收入及投資取得收益)得不受預算法、會計法、決算法、審計法相關法令之限制，鼓勵各大學校院積極籌措自有資金，並靈活運用資金發展校務，提高財務自主能力。嗣 104 年 2 月 4 日第 2 次修正設置條例，再次放寬自籌收入範疇，增列學雜費收入為自籌收入。經分析 103 至 105 年度設置條例修法前後，51 所國立大學校院校務基金收入分別為 1,106 億餘元、1,116 億餘元及 1,137 億餘元(詳附表 5)，整體校務基金收入逐年微幅增加。其中國立臺灣大學等 32 校連續 2 年度收入較前一年度增加(占 51 校之 62.75%，詳附表 6)，內有國立臺灣科技大學等 9 校(占上開 32 校之 28.13%、51 校之 17.65%)連續 2 年度收入較前</p>	<p>本校位處偏遠，且係由高職改制之專科學校，拓展自籌收入之條件不佳，惟仍積極努力辦理，說明如下：</p> <p>一、資產使用及權利金收入：自 104 年起配合新興工程及設備陸續完工，修改本校場所借用管理及收費標準(附件 3)，增加對外借用場地設備項目，將有利於資產使用自籌收入成長。</p> <p>二、建教合作收入：本校訂定「建教合作收入收支管理辦法」(附件 4)及「專科學校專任教師研究與推動產學合作減授鐘點獎勵辦法」(附件 5)，藉以提升學校產學合作績效，且近年已見成效；將積極與臺東地區廠商簽訂產學合作案或產學合作備忘錄，推動臺東在地產業發展與本校教師專業職能結合之相輔相成效果，期能提升產學合作實務成果，並充裕校務基金收入。</p> <p>三、為落實學校自主，提昇校務運作績效，促進校務發展，將積極拓展校務，並與校友、各界賢達建立夥伴關係，積極挹注校務基金。105 年度推廣教育收入及利息收入決算數較 104 年度減少，將提報本校校務基金管理委員會，檢討原因，積極籌劃對策，並配合本校開源節流措施，以充裕校務基金自籌收入。</p>

<p>一、年度增加幅度皆達 3% 以上，僅國立成功大學等 5 校連續 2 年度出現收入遞減情形(占 51 校之 9.8%，同附表 5)。顯示近 3 年度整體校務基金收入已逐年增加。</p> <p>(二) 惟就 51 所國立大學校院校務基金 105 年度決算收入(業務收入+業務外收入)分層比較結果：1、國立臺灣大學等 5 所年收入 50 億元以上學校，計有 2 校(占上開 32 校之 6.25%)連續 2 年度收入較前一年度增加，惟年增幅未達 3%；國立成功大學連續 2 年度收入遞減。2、國立中央大學等 13 所年收入 20 億元以上未達 50 億元學校，計有 9 校(占上開 32 校之 28.13%)連續 2 年度收入較前一年度增加，其中 3 校年增幅皆逾 3%；國立中興及陽明大學連續 2 年度收入遞減。3、國立高雄應用科技大學等 18 所年收入 10 億元以上未達 20 億元學校，計有 14 校(占上開 32 校之 43.75%)連續 2 年度收入較前一年度增加，其中 4 校年增幅皆逾 3%，無學校連續 2 年度收入遞減。4、國立新竹教育大學等 15 所年收入未達 10 億元學校，計有 7 校(占上開 32 校之 21.88%)連續 2 年度收入較前一年度增加，其中 2 校年增幅皆逾 3%；國立高雄餐旅及空中大學連續 2 年度收入遞減。(分層方式係參考設置條例第 7 條，以校務基金收入 20 億元作為專、兼任稽核人員聘任標準，作為</p>	
--	--

<p>分層基準，再往上、下分層，詳表 2 及附表 7)</p> <p>(三) 綜上，雖近 3 年度整體校務基金及逾 6 成(32 所)學校收入逐年增加，惟就各校務基金收入分層比較結果，年收入 10 億元以上未達 20 億元之學校收入成長動能最佳；20 億元以上未達 50 億元之學校次之。50 億元以上及未達 10 億元之學校，除皆有 4 成學校收入呈現 1 年增加、1 年減少之上下波動外，連續 2 年度收入遞減之學校比率亦相對較高。允宜深究不同規模學校，收入未能穩定成長或衰退原因，協助各校衡酌其資源及特色，配合設置條例修正後放寬自籌收入範疇，積極研謀自籌業務成長對策，俾充裕校務基金收入。</p>	
<p><b>三、近3年度整體校務基金「不計算國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用之賸餘」逐年增加，惟部分學校連續2年度賸餘及未受限制銀行存款遞減，潛藏營運衰退或支出過度擴充風險，允宜深入瞭解原因，促請控留資金安全存量，降低校務基金經管管理及資金流動性風險。</b></p> <p>(一) 依修正前管監辦法第 9 條第 1 項(102 年 4 月 26 日修正)規定，學校得以第 7 條所定 5 項自籌收入及學雜費收入，支應編制內教師、比照教師之專業技術人員、研究人員本薪(年功薪)、加給以外之給與及編制外人員人事費。及同條次第 3 項規定，前項給與應在不造成學校虧</p>	<p>本校連續 2 年度實際賸餘及未受限制銀行存款減少原因說明如下：</p> <p>一、近年本校正式教職員陸續補足，相關人事費用及福利費相對成長，且受天候異常及本校地緣關係影響，時常遭受風災，造成災損等，致實際賸餘減少。</p> <p>二、本校為辦理新興工程，依教育部 100 年 12 月 23 日臺會(一)字第 1000234277 號函，於 100 年以現金增撥基金 1 億 4,500 萬，並陸續以國立大學院校校務及附設醫院基金補助款補助該案所需經費，惟因承攬廠商之財務問題等因素，致執行進度落後，故每年申請保留以利執行。後續廠商依工程進度辦理估驗請款，致銀行存款逐年減少，且目前尚有「綜</p>

<p>損及國庫負擔之前提下支給，其總額占第7條所定5項收入及學雜費收入之比率上限，由貴部擬訂，報行政院核定。貴部爰據上開規定擬具各校「不發生短絀」計算方案，計算方式係「依各校前一年度決算之『收支餘絀表』中，『總收入金額』減『總支出扣除學校最近5年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額』，作為衡量之依據。」並經行政院於98年4月14日核定(自99年度開始實施)。惟據前行政院主計處就「不發生短絀」計算方案所提意見：「固定資產折舊費用確為學校營運之成本，本應計入教學及研究成本，俾決定學雜費收費標準，以收回其成本，若收支均能合理反映，以收支餘絀結果衡量各校經營成果為最穩健之指標。惟現學校因學雜費收取無法合理反映成本，產生收入成本結構不相稱之情形，收支餘絀結果似已無法反映各校經營績效，不發生短絀之管控機制有重新檢討之必要。」</p> <p>(二) 嗣104年9月3日管監辦法修正時，貴部參酌行政院93年8月30日院授主考三字第0930005432號函及配合設置條例自籌收入範圍修正，刪除原管監辦法第9條第3項後段報行政院核定之內容。依修正後管監辦法第20條及第21規定(104年9月3日修正)略以，稽核人員執行任務，應本誠實信用原則，不得有明知校務基金之執行有</p>	<p>合教學大樓新建工程」之室內裝修使用執照應履約事項未取得，致無法辦理結案程序，本校將督促廠商盡速完成應履約事項，並辦理後續請款作業。</p> <p>三、排除上述原因，本校將檢討是否存有潛藏營運衰退或支出過度擴充風險，以降低校務基金經營管理及資金流動性風險。</p>
--	--



缺失或異常事項，故意隱匿或作不實、不當之揭露。所稱缺失或異常事項，其中之一係年度決算實質短絀，又年度決算實質短絀，指學校年度收支餘絀調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍為短絀之情形。經查 51 所國立大學校院校務基金 103 至 105 年度決算短絀分別為 49 億 9,386 萬餘元、48 億 5,219 萬餘元及 40 億 2,471 萬餘元，經各校調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，分別賸餘 41 億 3,038 萬餘元、43 億 4,874 萬餘元及 45 億 1,721 萬餘元(103 及 104 年度不發生短絀計算方案不含附設實驗國民小學，為一致比較，105 年度亦不含附小，詳附表 8)，整體校務基金之上開賸餘逐年增加，各校 103 至 105 年度皆為賸餘，且逾 3 成學校(國立臺南藝術大學等 18 校，占 51 校之 35.29%)連續 2 年度賸餘較前一年度增加。

(三) 惟查國立中山大學等 10 校，連續 2 年度(104 及 105 年度)賸餘較前一年度減少，其中陽明大學及臺東專科學校，連續 2 年度未受限制銀行存款亦較前一年度減少；國立雲林科技及臺南大學，連續 2 年度決算短絀亦較前一年度增加(同附表 8)，顯示上開 10 校在排除國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍出現營運衰退現象。

<p>此外，國立嘉義大學等 8 校，雖 103 至 105 年度為賸餘，然未受限制銀行存款連續 2 年度較前一年度減少，其中清華大學連續 2 年度賸餘皆較前一年度增加，惟未受限制銀行存款連續 2 年度較前一年度減少（分別為 73%及 93%），105 年底未受限制銀行存款僅餘 2,547 萬餘元（詳表 3 及附表 9）。上開 16 校雖無管監辦法第 21 條所稱缺失或異常事項，惟各校連續 2 年度賸餘或未受限制銀行存款減少現象，潛藏營運衰退或支出過度擴充風險。允宜深入瞭解原因，促請控留資金安全存量，降低校務基金經營管理及資金流動性風險。</p>	
<p><b>四、校務基金資本支出預算執行率達 7 成，惟仍有 3 成學校執行率偏低，允宜加強督導考核，促請研謀改善措施積極執行，以發揮資源預期效能：</b>國立大學校院校務基金資本支出預算間有執行成效欠佳，本部自 96 年 5 月 23 日起迭次函請貴部加強督導考核，督促各校審慎規劃積極辦理，以發揮資源預期效能。經查 105 年度 51 所國立大學校院校務基金資本支出預算數 125 億 1,685 萬餘元，奉准先行辦理數 11 億 4,744 萬餘元，連同以前年度轉入數 32 億 9,641 萬餘元，合計可用預算數 169 億 6,071 萬餘元，決算數 133 億 149 萬餘元，執行率 78.43%（詳附表 10）。各校執行率未達 80% 者，計有國立勤益科技大學等 15 校（占 51 校之 29.41%）；其中執行率未達</p>	<p>本校新興工程雖經營造廠商 2 次跳票停工（101 年 3 月及 102 年 11 月），惟主體工程已於 104 年 11 月 12 日全部竣工及驗收完成。目前尚有「綜合教學大樓新建工程」之室內裝修使用執照應履約事項未取得，致無法辦理結案程序，本校將督促廠商盡速完成應履約事項，並辦理後續請款作業。</p>

60%者，計有國立彰化師範大學等7校(詳表4)。執行率落後原因，主要係工程發生爭議與廠商進行訴訟、工程承攬廠商倒閉停工另覓繼受廠商辦理、基地地層內發現舊有海堤、校區設置計畫檢討中尚未經行政院核定等因素所致，允宜賡續加強督導考核，促請執行率落後學校研謀改善措施，積極執行，以發揮資源預期效能。													
<p><b>五、國立大學校院稽核制度可強化校務基金內部控制，惟部分學校稽核人員迄未聘任，近3成學校年度稽核計畫迄未規劃或執行，允宜督促各校研謀改善，俾落實內部稽核機制，確保內部控制制度持續有效運作。</b></p> <p>(一)為加強國立大學校院稽核制度，取代原有經費稽核委員會功能，促進內部控制機制健全化，貴部於104年2月4月修正設置條例時增訂第7條，略以：「國立大學校院為強化內部控制及確保其內部控制制度持續有效運作，應依下列規定辦理：一、年度總收入在新臺幣20億元以上者，應置隸屬於校長之專任稽核人員一人至數人；必要時，得設專責稽核單位，並置稽核主管一人。二、年度總收入未達新臺幣20億元者，得準用前款規定，或置隸屬於校長之兼任稽核人員。」並刪除原設置條例第5條，有關校務基金經費稽核委員會相關規定。經查截至106年2月底，51所國立大學校院稽核人員(單位)設</p>	<p>本校為強化校務基金內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，落實經費稽核之功能，依「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第7條，訂定「國立臺東專科學校校務基金稽核實施辦法」(105年1月6日校務會議通過)。並自104年度經費稽核委員會由隸屬校長之兼任稽核人員取代。</p> <p>本校於105年3月依本校校務基金稽核實施辦法，經校長遴聘本校梁偉岳老師及張淑敏老師擔任104及105學年度兼任稽核人員，以執行擬訂年度稽核計畫及作成年度稽核報告，向校務會議報告。有關本校兼任稽核人員104及105年度校務基金稽核之執行情形說明如下表：</p> <table><tr><td>項目/年</td><td>104 年度</td><td>105 年度</td></tr><tr><td>擬定稽核計畫</td><td>105/04/21</td><td>106/04/18</td></tr><tr><td>執行稽核計畫</td><td>105/05/19</td><td>106/5/2、5/3</td></tr><tr><td>校務會議報告</td><td>105/06/15</td><td>106/06/14</td></tr></table>	項目/年	104 年度	105 年度	擬定稽核計畫	105/04/21	106/04/18	執行稽核計畫	105/05/19	106/5/2、5/3	校務會議報告	105/06/15	106/06/14
項目/年	104 年度	105 年度											
擬定稽核計畫	105/04/21	106/04/18											
執行稽核計畫	105/05/19	106/5/2、5/3											
校務會議報告	105/06/15	106/06/14											

<p>置情形為：1、年度總收入在 20 億元以上學校，計有國立臺灣大學等 18 校，其中臺灣大學等 3 校已設置專責稽核單位(稽核室)，清華大學等 10 校已設置專任稽核人員，成功及陽明大學係委託會計師事務所辦理；另中山大學僅設置兼任稽核人員，專任稽核人員尚待聘任；交通及臺灣海洋大學，專任稽核人員俟 106 年 3 月方到職(詳附表 11)。2、年度總收入未達 20 億元學校，計有國立高雄應用科技大學等 33 校，其中高雄應用科技大學等 29 校已設置專任或兼任稽核人員，高雄餐旅及臺北護理健康大學係委託會計師事務所辦理，臺中教育及空中大學稽核人員待聘中(詳附表 12)。合計 51 所國立大學校院，3 校設置稽核單位、41 校設置專任或兼任稽核人員、4 校委託會計師事務所辦理、3 校稽核人員待聘中(占 51 校之 5.82%)。稽核人員待聘任校數雖由 104 年底之 15 校，大幅減少至 105 年底之 3 校，惟設置條例修正迄今已滿 2 年，仍有 3 校迄未依規定設置稽核人員。</p> <p>(二)復依設置條例第 8 條第 3 項規定，國立大學校院應依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，並作成年度稽核報告，向校務會議報告。經查 51 所國立大學校院 105 年度稽核計畫執行結果：1、國立臺灣大學等 25 校已執行完竣，並向校務會議報告。2、國立中央大學等 12</p>	<p>本校依「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」及「國立臺東專科學校校務基金稽核實施辦法」設置有兼任稽核人員，並依年度稽核計畫執行校務基金稽核事宜，未有進度落後之情形。惟為有效落實內部稽核機制，確保內部控制制度持續有效運作，本校將盡早規劃及執行 106 及以後年度稽核計畫事宜。</p>
---	--

<p>校已執行完竣，將向校務會議報告。3、國立成功大學等 8 校，稽核計畫已擬定，刻正執行中。4、國立交通大學等 6 校，稽核計畫尚未擬定。合計 51 所國立大學校院，37 校 105 年度稽核計畫已執行完竣，14 校仍待執行或規劃(占 51 校之 27.45%)(詳表 5、同附表 11 及附表 12)。據學校說明，係稽核人員報到後異動頻繁復招聘不易，致年度稽核計畫執行進度落後，或迄未擬定。允宜促請各校儘速完成稽核人員設置，即早規劃並執行 106 及以後年度稽核計畫，俾落實內部稽核機制，確保內部控制制度持續有效運作。</p>	
<p><b>六、育成中心協助中小企業創業創新漸具成效，惟各育成中心定位及發展階段不同，允宜督導各校確實盤點育成中心需求及成果，依不同育成發展階段，訂定各項評估標準或指標，據以考核及彰顯育成績效。</b></p> <p>(一)為協助中小企業創業及創新，經濟部中小企業處自 86 年起結合政府、研究機構、大學校院與民間企業推動育成政策，鼓勵設立育成中心。期透過產學合作方式，以學校技術能量協助中小企業創業及創新，並提供校內師生參與創業歷程之場域。經統計 102 至 105 年度，各國立大學校院運用校內(外)空間設置育成中心校數分別為 37 校、43 校、43 校及 42 校(詳附表 13)，已達 51 所國立大學校院之 8 成。</p>	<p>由於<u>臺東</u>產業規模較小，而且鄰近<u>臺東</u>大學已設立育成中心，惟本校於 104 年度申請，未獲通過設立之補助經費，故本校目前並無育成中心的設置。</p>

學校育成中心培育產業，以科技業為主，其次為文化創意、休閒觀光及精緻農業等產業；服務項目以提供空間、設備使用為主，其次為技術指導、法律稅務及管理諮詢、協助校內師生創業及提供資金媒合等服務。經統計 105 年度 42 校育成中心績效：計 1,011 家廠商進駐、217 家廠商畢業、52 家廠商離駐、企業投資增額 32 億 1,803 萬餘元、協助廠商取得政府獎項或認證件數 119 件、專利件數 133 件、簽訂技術移轉件數 68 件、簽訂產學合作案件數 200 件。就 102 至 105 年度育成績效分析，整體進駐及畢業廠商家數提升、協助企業簽訂技術移轉及產學合作案件數增加。此外，國立陽明大學獲亞洲育成協會(AABI, Asian Association of Business Incubation) 2016 火炬技術轉移獎、高雄師範大學獲第 12 屆國家新創獎、臺東大學獲 105 年度婦女創業類績優育成中心、臺灣科技大學獲創新應用類績優育成中心、嘉義及高雄第一科技大學獲潛力育成經理人等獎項，整體國立大學校院育成績效已漸顯現。

(二)惟據監察院 105 年 10 月 13 日調查大專校院運用校內空間設置創新育成中心意見略以(105 教調 0041)：「大專校院設置育成中心迄今業已 20 載，囿於各校發展條件不一，各校育成中心呈現不同發展樣貌與階段，育成績效亦顯著差

異；為具體落實政府補助實益，經濟部中小企業處應會同貴部確實盤點各校育成成果，依各校「初育成」、「育成中」及「後育成」等類型，明確定位及掌握各校育成中心角色與發展潛能。另各發展階段之育成中心，所重視之育成事項亦不相同，允宜重新檢討提供各項補助評估標準或指標，以符實際。」經本處統計，105 年度 42 校、44 個育成中心(國立中山大學設有 3 個育成中心)依上開發展階段分類如次：1、後育成階段，計有國立臺灣、清華、成功、交通、中山、臺灣科技及高雄應用科技大學等 7 校之育成中心。2、育成中階段，計有國立政治大學等 27 校之育成中心。3、初育成階段，計有國立暨南國際大學等 10 校之育成中心(同附表 13)。據上開發展階段，分層比較 102 至 105 年度育成績效，後育成階段學校於協助企業取得政府獎項或認證、專利，及整體財務績效表現，皆較初育成及育成中階段優異；育成中階段學校於協助育成企業簽訂技術移轉及產學合作案件方面，則較後育成及初育成階段優異；初育成階段學校各項育成績效相對偏弱，整體財務亦多短絀(詳表 6 及附表 14)。

(三)另據本處書面調查各發展階段育成中心最需政府協助事項分別為：  
1、後育成階段，期政府設立常設性補助基金，維持基盤(基礎)服



<p>務。並根據北中南不同區域育成發展特色創設新服務，以鞏固與推動創業政策發展。2、育成中階段，期政府維持普設育成中心與擴大經費補助之政策，設立常設性補助基金，健全相關產學合作法規及配套措施，以支持學校育成中心常態穩定之運作。3、初育成階段，期政府協助建立產學研鏈結合作、專利技轉管道及輔導技轉，提供新創公司資金補助與創業團隊後續補助與輔導資源。顯示，各國立大學育成中心因學校發展特色、資源及所處之育成發展階段不同，各該育成中心之定位及發展潛能、需政府協助事項皆有差別。允宜督導各校確實盤點育成中心需求及成果，依不同育成發展階段，訂定各項評估標準或指標，據以考核及彰顯育成績效。</p>	
<p><b>七、學校推動產學合作裨益國家教育及經濟發展，惟部分學校執行成效尚未彰顯，允宜促請各校積極行銷媒合研發成果，俾提升研發成果擴散效益：</b>貴部依大學法第38條及專科學校法第39條規定，訂定(103年12月24日)專科以上學校產學合作實施辦法，依上開辦法第2條規定，專科以上學校辦理產學合作，應以促進知識之累積及擴散為目標，發揮教育、訓練、研發、服務之功能，裨益國家教育及經濟發展。經查51所國立大學校院最近5年度(101至105年度)產學合作經費計1,307億3,321萬餘元、專利與新品種</p>	<p>一、本校地處花東地區，交通運輸不便與地理環境條件限制下，地區產業多為觀光、農產與休閒相關之產業，此類產業多數均為小型或微型企業，產值規模無法與大型傳統產業或高科技產業相較，致使產學合作件數與金額比西部地區皆有較難發揮之處。</p> <p>二、本校以務實致用之教學型學校為目標，積極鼓勵教師承接產學合作計畫案，目前已訂定產學合作收支管理辦法及專任教師研究與推動產學合作減授鐘點獎勵辦法，藉以提升學校產學合作績效。陸續與臺東地區廠商簽訂產學合作案或產學合作備忘錄，積</p>

<p>註冊數12,462件(101至105年度分別為1,794件、2,748件、2,846件、2,804件及2,270件)、專利與新品種授權數1,873件(101至105年度分別為314件、328件、403件、441件及387件)、智慧財產權衍生收入22億9,312萬餘元(101至105年度分別為3億8,295萬餘元、4億2,765萬餘元、4億5,421萬餘元、5億2,193萬餘元及5億636萬餘元)。就國立大學校院整體產學合作績效分析，專利及新品種授權件數、智慧財產權衍生收入皆呈增加趨勢(詳附表15)。惟查智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率，由101年之1.59%逐年提升至104年之2.02%後，於105年驟減至1.51%(詳表7)，且國立臺灣、中山、中正、彰化師範、臺北教育、臺中教育、臺灣科技及勤益科技大學等8校，近2年度(104及105年度)智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率，亦呈現下降之趨勢，允宜促請各校積極行銷媒合，以提升研發成果擴散效益。</p>	<p>極推動臺東在地產業發展與本校教師專業職能結合之相輔相成，期能提升產學合作實務成果，並充裕校務基金收入。</p> <p>三、本校目前 106 年度已簽訂 2 件技轉案。</p>
---	--

**國立臺東專科學校務基金**  
**立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表所提決議、**  
**附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表**  
**中華民國 105 年度**

決議、附帶決議及注意事項		辦 理 情 形
項次	內 容	
	貳、國立大學校院校務基金	
1	<p>查 2015 年 6 月 17 日教育部及勞動部分別通過《專科以上學校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障處理原則》及《專科以上學校兼任助理勞動權益保障指導原則》，做為各大專院校兼任助理之學習及勞動權益之準則。</p> <p>又查，2015 年 9 月全國大學校院校長聯名向行政院請願，其三大重點略以：一、尊重大學自主，將學生兼任助理或校內工讀生以令釋排除勞基法適用對象；二、停止勞動法令及兩原則適用於校園，由各校採個案認定；三、延後兩原則實施日期，並暫緩勞動法及勞檢、勞政單位干預校園。</p> <p>但查，大學自治之核心精神，在於保障學術自由不受國家外部公權力之「不法侵害」，但仍應遵守國家法律秩序，諸如：勞動基準法與勞工保險條例等；其次，兼任助理 97 年即已適用相關勞動法規，各大專校院早有充足時間研擬並施行相關事宜，足見其訴求，顯不合理且毫無正當性；此外，兩原則施行後，因各大學故意曲解兩原則不僅戕害助理勞動權益甚鉅，更為違法亂紀之舉。</p> <p>據上，爰要求教育部針對 104 學年度勞僱型及學習型兼任助理人數及態樣等提出調查報告，並於立法院第 9 屆第 2 會期開議後即送立法院。</p>	<p>一、查有關各校校務基金進用人員適用勞動基準法(以下簡稱勞基法)，係依據當時勞工委員會指定 97 年公部門臨時人員適用勞動基準法，爰各校規定訂定工作規則、管理要點、訂定契約及組織勞資協商會議，惟當時尚未包括學生兼任助理適用勞基法。</p> <p>二、復查 2015 年 6 月 17 日教育部及勞動部分別通過《專科以上學校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障處理原則》及《專科以上學校兼任助理勞動權益保障指導原則》，做為各大專院校兼任助理之學習及勞動權益之準則。爰本校除參與教育部及勞動部相關宣導說明會外，並於 104 年 8 月邀集學生會代表數人、校內用人單位主管，由校長親自主持召開「學生兼任助理勞動權益校內行政作業研商協調會」，並訂定「國立台東專科學校學生兼任助理學習與勞動權益保障處理要點」、「立台東專科學校學生兼任助理關係型態確認書」，並建置兼任助理專區，並於相關會議宣導及以電子郵件轉知。</p> <p>三、另依據教育部及勞動部之上開原則，採分流管理，即區分學生兼任助理之性質為學習關係及勞僱關係，並請用人單位於聘用兼任助理時應填寫「本校學生兼任助理關係型態確認書」，如屬於勞僱關係者應規定訂定勞動契約、簽到表、及參加勞工保險及職業災害保險，如為學習關係者，學生作地點如為危險場域者，除原本學生保險外，並求加保商業保險。</p>
2	<p>教育部及勞動部於 104 年分別通過《專科以上學校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障處理原則》及《專科以上學</p>	<p>有關兼任助理之身分究為「學習型助理」及「勞僱型助理」之判斷，依本校現況主要區分為各科教師計畫之兼任助理、學務處之工</p>

**國立臺東專科學校務基金**  
**立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表所提決議、**  
**附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表**  
**中華民國 105 年度**

決議、附帶決議及注意事項		辦 理 情 形
項次	內 容	
	<p>校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障指導原則》，做為各大專院校兼任助理之學習及勞動權益之準則。</p> <p>然而依據教育部處理原則之「學習型助理」及「勞雇型助理」分流制度開始實施後，卻產生各校各自認定或逕自將兼任助理劃入學習型等「假學習、真雇傭」之情形，嚴重侵害兼任助理之勞動權益。兼任助理之分流，「勞雇型助理」可明確依照勞動基準法的從屬性行事實認定，但「學習型助理」之認定既沒有明確依據，也不應與勞動法令衝突。兼任助理工作既有勞動之客觀事實，就應以勞雇契約訂定；若認定上產生爭議，應由各校負擔舉證責任判斷是否可能為例外。</p> <p>爰此，要求教育部針對 104 年度勞雇型及學習型兼任助理人數及樣態等提出調查報告，並就《專科以上學校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障處理原則》實施情形提出檢討報告，於三個月內送至立法院。並要求教育部研擬修改《專科以上學校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障指導原則》，將兼任助理身分回歸事實認定，明確規範學習關係，以具體保障大學兼任助理之學習與勞動權益。</p>	<p>讀生及各科為辦理各項活動請學協助之短期幾日或單日之工讀生，其中各科教師計畫之兼任助理，其身分依據計畫內容及學生參與性質，有認定為「學習型助理」，亦有認定為「勞雇型助理」，另學務處之工讀生及各科為辦理各項活動請學協助之短期幾日或單日之工讀生，經查均以「勞雇型助理」為主，除要求學生填寫「立台東專科學校學生兼任助理關係型態確認書」外，並依規定簽訂契約書、簽到表、參加勞工保險及職業災害保險。</p>
3	<p>教育部所屬各醫院長期接受公務預算補助，致成本無法與收入相配合，難以真實呈現營運績效。為期各醫院能符合預算法第 4 條第 1 項所定作業基金凡經付出仍可收回，而非用於營業者，亦即能自給自足可循環運用之規定，建請研議公務機關預算補助金額之妥適性，以期逐漸達成作業基金自給自足之目標。</p>	<p>本校非屬醫療作業基金。</p>
4	<p>查 2015 年 6 月 17 日教育部及勞動部分別通過《專科以上學校強化學生兼任助理學習與勞動權益保障處理原則》及《專</p>	<p>有關本校勞雇型及學習型兼任助理人數及態樣，皆依教育部及勞動部來文，請各單位提供並核實填寫，經查本校 105 學年度勞雇</p>

**國立臺東專科學校務基金**  
**立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表所提決議、**  
**附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表**  
**中華民國 105 年度**

決議、附帶決議及注意事項		辦 理 情 形
項次	內 容	
	<p>科以上學校兼任助理勞動權益保障指導原則》，做為各大專院校兼任助理之學習及勞動權益之準則。</p> <p>又查，2015 年 9 月全國大專院校校長聯名向行政院請願，其三大重點略以：一、尊重大學自主，將學生兼任助理或校內工讀生以令釋排除勞基法適用對象；二、停止勞動法令及兩原則適用於校園，由各校採個案認定；三、延後兩原則實施日期，並暫緩勞動法及勞檢、勞政單位干預校園。</p> <p>但查，大學自治之核心精神，在於保障學術自由不受國家外部公權力之「不法侵害」，但仍應遵守國家法律秩序，諸如：勞動基準法與勞工保險條例等；其次，兼任助理 97 年即已適用相關勞動法規，各大專校院早有充足時間研擬並施行相關事宜，足見其訴求，顯不合理且毫無正當性；此外，兩原則施行後，因各大學故意曲解兩原則不僅戕害助理勞動權益甚鉅，更為違法亂紀之舉。</p> <p>爰此，各校針對 104 學年度勞僱型及學習型兼任助理人數及態樣等提出調查書面報告，並於立法院第 9 屆第 2 會期開議後即送立法院。</p>	<p>型兼任助理計有 84 人，學習型兼任助理 46 人。</p>
5	<p>國立大學校院校務基金之餘絀金額，因資產之折舊攤銷費用會計處理方法不同，使得決算審定餘絀與實質餘絀產生巨大之差額，如 103 年度決算審定短絀為 49.94 億元，惟依管監辦法計算之實質賸餘為 41.47 億元，兩者相差高達 91 億餘元；為適切表達各校財務狀況，建議教育部研議揭露不發生財務短絀方案，將相關資產對營運之貢獻納入，亦利評估管監辦法所訂以自籌收入支應人事費等支出之合理性，並作為國立大學校院以財務不佳要求調漲學雜費時之參考。</p>	<p>本校將配合教育部所研議揭露不發生財務短絀方案，計算年度校務基金之實質餘絀，以符管監辦法之相關規定。</p>

**國立臺東專科學校務基金**  
**立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表所提決議、**  
**附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表**  
**中華民國 105 年度**

決議、附帶決議及注意事項		辦 理 情 形
項次	內 容	
6	校務基金短絀數逐年增加，已失基金自給自足之設置目的，主要係未能有效廣拓財源，又未能制約固定資產之擴充，致增加折舊費用所致，要求主管機關應督促各國立大學積極廣拓財源，並減少固定資產之擴充，以減少折舊費用之攤提，避免發生短絀。	<p>一、本校因地處偏遠，所能開拓之自籌收入有限，大多仰賴教育部等機關補助計畫，以維持學校營運及學生受教權益。102 至 105 年度也因獲教育部補助提升教學品質、技職再造等多年期補助計畫，以汰換及購置教學所需設備以致折舊費用逐年增加。</p> <p>二、為使學校能永續經營，現正積極修訂校際及企業產學合作辦法、校舍場所租借規定等，以拓展自籌收入財源，達自給自足之目標。</p>

教育部聲復審計部教育農林審計處審核國立大學校院校務基金民國

106 年度 1 至 6 月預算執行情形審核通知事項辦理情形表

審核通知事項	辦理情形
<p>一、依國立大學校院校務基金設置條例第 11 條第 1 項規定：「校務基金預算之編製，應以國立大學校院中長程發展計畫為基礎，審酌基金之財務及預估收支情形，在維持基金收支平衡或有賸餘之原則下，定明預估之教育績效目標，並納入年度財務規劃報告書，由國立大學校院公告之。」另依國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 23 條第 1 項規定：「學校校務基金及各項自籌收入之執行，應以有賸餘或維持收支平衡為原則；如實際執行有短絀情形，學校應擬訂開源節流計畫，經管理委員會審議通過後執行。」復依民國(下同)106 年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範，亦規定基金應依設置目的，考量其財務能力，本自給自足原則，力求有賸餘無短絀，年度賸餘應以逐年成長(短絀積極改善)為目標。經查國立大學校院校務基金 106 年 1 至 6 月實際短絀 24 億 3,077 萬餘元，較累計分配預算數減少短絀 21 億 1,635 萬餘元，約 46.54%。其中，國立臺中科技及臺北商業大學等 2 個基金，實際賸餘較累計分配預算數增加；國立中興大學等 9 個基金，實際賸餘而累計分配預算短絀；國立政治大學等 34 個基金，實際短絀較累計分配預算數減少，合計 45 個基金預算執行結果較預期為佳。其餘國立中山、高雄應用科技、高雄第一科技、高雄海洋科技、成功、勤益科技大學等 6 個基金，實際短絀 7 億 1,527 萬餘元，較累計分配預算數增加 9,956 萬餘</p>	<p>一、本校 106 年 1 至 6 月實際短絀 3,321 萬餘元，較累計分配預算數減少短絀 6,686 萬餘元。主係收取新興工程履約爭議調解案之賠償收入致收入增加。</p> <p>二、本校校務基金營運以有賸餘或維持收支平衡為原則，並訂定下列要點積極辦理：</p> <p>(一)96 年訂定「節能減碳實施要點」(附件 1)，成立節能推動小組，由校長擔任召集人，定期召開會議，查核資料列入行政會議宣導，並檢討改善，將持續落實，以撙節開支。</p> <p>(二)訂定國立臺東專科學校開源節流措施實施要點，期藉由相關之具體措施，節省教學及管理經營成本費用，以達校務基金有賸餘或維持收支平衡為原則。另因校務基金條例修正，本校業於 105 年 8 月 11 日配合修正開源節措施實施要點(附件 2)。</p>



審核通知事項	辦理情形
<p>元，約 16.17%(附表 1)，主要係其他補助收入較預計減少暨教學研究及訓輔成本較預計增加所致。允宜督促各校積極研謀開源節流措施，俾達賸餘逐年成長及短絀積極改善之目標。</p>	
<p>二、106 年度國立大學校院校務基金資本支出預算數 125 億 8,376 萬餘元，奉准先行辦理數 33 萬餘元，連同以前年度轉入數 29 億 5,971 萬餘元，合計可用預算數 155 億 4,382 萬餘元。截至 106 年 6 月底止，累計分配預算數 58 億 2,200 萬餘元，執行數 44 億 7,856 萬餘元，執行率 76.92%(詳附表)。經查各校執行率未達 80%者，計有國立金門大學等 30 校，其中執行率未達 60%者，計有國立金門大學等 12 校。執行落後原因，主要係各校新建工程進度落後，及校內各單位設備採購案件尚未提出等因素所致，允宜賡續加強督導考核，促請各執行落後學校研謀改善措施，積極執行，以發揮資源預期效能。</p>	<p>本校截至 106 年 6 月底止資本支出執行率為 75.28%，主要係新興工程已完工驗收，惟室內裝修合格證因臺東縣政府消防局審查因素，至 106 年 7 月期間取得，是以，相關廠商尾款已開始請領，預計 106 年 9 月底完成預算執行事宜。</p>

**國立臺東專科學校**  
**辦理作業層級各控制作業項目之主辦單位**  
**內控文件(第 3.3 版)計 37 項**

**一、教務處**

序 號	單 位 名 稱	訂定或 修正日 期	編 號	業 務 項 目 名 稱	影 響 因 素 分 析	風險係數= 影響程度*發生機率		風 險 係 數	業 務 性 質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	註冊組	106.12.14	A01-201	學生學習成績預警作業	就學權益	3	1	3	個別性
2	註冊組	106.12.14	A01-202	學生學業成績作業	就學權益	3	1	3	個別性
3	綜合業務組	106.12.14	A01-301	增調科班審查作業	校務發展	3	1	3	個別性

**二、學生事務處**

序 號	單 位 名 稱	訂定或 修正日 期	編 號	業 務 項 目 名 稱	影 響 因 素 分 析	風險係數= 影響程度*發生機率		風 險 係 數	業 務 性 質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	生輔組 校安中心	106.12.14	A02-101	校安問題應變機制處理作業	師生安全	2	2	4	個別性
2	生輔組 校安中心	106.12.14	A02-102	學生意外事故處理與通報作業	師生安全	2	2	4	個別性
3	諮商輔導中心	106.12.14	A02-201	學生自我傷害危機(致生命威脅)應變作業	師生安全	2	2	4	個別性
4	衛生保健組	106.12.14	A02-301	生命安危-緊急傷病處理作業	師生安全	2	2	4	個別性
5	服務學習中心	106.12.14	A02-401	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	師生安全	2	2	4	個別性

### 三、總務處

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	事務組	106.12.14	A03-101	財物(勞務)招標採購作業	預防弊端	2	2	4	共通性
2	事務組	106.12.14	A03-102	學生餐廳委外經營作業	預防弊端	2	2	4	共通性
3	營繕保管組	106.12.14	A03-201	財物失竊作業	財產安全	2	2	4	共通性
4	營繕保管組	106.12.14	A03-202	工程採購--公開取得書面報價單作業	預防弊端	2	2	4	共通性
5	營繕保管組	106.12.14	A03-203	工程採購--公開招標作業	預防弊端	2	2	4	共通性
6	營繕保管組	106.12.14	A03-204	國有公用財產產籍管理-財物增加作業	財產安全	2	2	4	共通性
7	營繕保管組	106.12.14	A03-205	國有公用財產產籍管理-財物移動作業	財產安全	2	2	4	共通性
8	營繕保管組	106.12.14	A03-206	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	財產安全	2	2	4	共通性
9	營繕保管組	106.12.14	A03-207	國有公用財產產籍管理-財物盤點作業	財產安全	2	2	4	共通性
10	環境安全衛生組	106.12.14	A03-301	實習、實驗場所緊急應變作業	師生安全	2	2	4	共通性
11	環境安全衛生組	106.12.14	A03-302	實習、實驗場所稽核作業	師生安全	2	2	4	共通性

#### 四、 研究發展處

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	實習就業組	106.12.14	A04-101	畢業生就業情形調查作業	學校聲譽	2	2	4	個別性
2	研究產學組	106.12.14	A04-201	勞動部專題研究計畫作業	預防弊端	2	2	4	個別性

#### 五、 圖書資訊中心

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	資訊組	106.12.14	A05-101	資訊安全事件通報作業	資訊安全	2	2	4	共通性
2	資訊組	106.12.14	A05-102	智慧財產權疑似侵權處理作業	學校形象	2	2	4	共通性
3	圖書組	106.12.14	A05-201	圖書館藏資料採購與管理作業	館藏安全	2	2	4	個別性

#### 六、 進修推廣部

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	學務組	106.12.14	A06-201	校園安全事件處理與通報作業	師生安全	2	2	4	個別性
2	推廣教育組	106.12.14	A06-301	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	增加校務基金 學校形象	2	2	4	個別性

## 七、秘書室

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	秘書室	106.12.14	A07-001	新聞事件作業	學校形象	2	2	4	個別性
2	秘書室	106.12.14	A07-002	性別平等教育委員會作業	學校形象	3	2	6	個別性

## 八、人事室

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	人事室	106.12.14	A08-001	專科專任教師聘任作業	教師權益	2	2	4	共通性
2	人事室	106.12.14	A08-002	教師敘薪作業	教師權益	2	2	4	共通性
3	人事室	106.12.14	A08-003	月退休金、年撫卹金、月撫慰金核發作業	退休人員權益	2	2	4	共通性

## 九、主計室

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	主計室	106.12.14	A09-001	收入款項處理作業	校務基金	2	2	4	共通性
2	主計室	106.12.14	A09-002	支出款項處理作業	公款法用	2	2	4	共通性

## 十、 附設高職部

序 號	單 位 名 稱	訂 定 或 修 正 日 期	編 號	業 務 項 目 名 稱	影 響 因 素 分 析	風險係數= 影響程度*發生機率		風 險 係 數	業 務 性 質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	教學組	106.12.14	A10-101	教科書採用作業	就學權益	2	2	4	個別性
2	教學組	106.12.14	A10-102	學生學習成績預警作業	就學權益	3	1	3	個別性

## 十一、附設高級農工職業進修學校

序 號	單 位 名 稱	訂 定 或 修 正 日 期	編 號	業 務 項 目 名 稱	影 響 因 素 分 析	風險係數= 影響程度*發生機率		風 險 係 數	業 務 性 質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	教務組	106.12.14	A11-101	附設高級農工職業進修學校成績考查作業	就學權益	2	2	4	個別性
2	生活輔導組	106.12.14	A11-201	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	就學權益	2	2	4	個別性

## 國立臺東專科學校 107 年度內部稽核計畫

民國 107 年 5 月 9 日內部稽核小組通過

### 壹、依據及目的

依行政院「政府內部稽核應行注意事項」第一點，訂定國立臺東專科學校(以下簡稱本校)年度稽核計畫。內部稽核之職能，主要係以客觀公正之觀點，協助檢查及覆核內部控制制度之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，促使本校達成校務目標。

### 貳、風險評估結果

本校為具體落實各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成本校目標，依「政府內部稽核應行注意事項」規定，訂定本校 107 年度稽核計畫(以下簡稱本計畫)。並依據本校內部控制文件(第 3.3 版)，各單位共提計 37 項內控作業，其中包含個別性業務 19 項及共通性業務 18 項。風險評估結果如下(本校可接受風險值為 3 以下)：

		風險分布		
影響程度	3	3	6	9
	2	2	4	6
	1	1	2	3
		1	2	3
		發生機率(可能性)		

本校內部控制作業風險項目評估結果統計表

風險程度 作業項目數	(風險值 1)	(風險值 2)	(風險值 3)	(風險值 4)	(風險值 6)	(風險值 9)
作業項目數	0	0	4	32	1	0

### 參、稽核重點

年度稽核計畫依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。本校 107 年度稽核重點先以各作業較高風險(風險值為 4)之項目為先，依各作業項目負責單位進行自評或初評後資料，由權責單位召集人組成查核小組進行稽核。內部稽核工作得以抽核方式辦理，並依稽核工作之性質及受查單位之特性等，擇定適宜之抽核比率。

### 肆、稽核範圍：

年度稽核依稽核重點擬定稽核工作之範圍，就風險評估等級較高風險者項目計 37 項。107 年度內部稽核先擇定稽核項目(風險值為 4)12 項。

### 伍、稽核項目及期程：預計辦理稽核工作之項目及期程(如附表 1)。

### 陸、稽核工作分派：參與稽核工作之人員(如附表 1)。

註：1、年度稽核若辦理一次以上者，則依預計辦理之次數分別列明各項內容。

2、各機關得以列表方式呈現稽核計畫各項內容。



**附表 1**

**國立臺東專科學校**  
**107 年度內部稽核計畫表**

一、稽核期程：106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

二、稽核項目及期程

項次	稽核項目	受核單位	預定日期		實際日期		稽核人員	備註
			起	訖	起	訖		
1	校安問題應變機制處理作業	生輔組 校安中心	5/17	5/23	5/23 16:00	5/23 17:00	韓端勇	
2	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	服學中心	5/17	5/23	5/23 14:00	5/23 15:00	韓端勇	
3	財物(勞務)招標採購作業	事務組	5/17	5/23	5/23 15:00	5/23 16:00	劉明欽	
4	財物失竊作業	營保組	5/17	5/23	5/22 15:00	5/22 16:00	李淑玲	
5	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	營保組	5/17	5/23	5/22 16:00	5/22 17:00	李淑玲	
6	勞動部專題研究計畫作業	產學合作組	5/17	5/23	5/24 10:00	5/24 11:00	林景行	
7	智慧財產權疑似侵權處理作業	資訊組	5/17	5/23	5/24 14:00	5/24 15:00	林景行	
8	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	推廣教育組	5/17	5/23	5/23 15:00	5/23 16:00	劉宏祥	
9	新聞事件作業	秘書室	5/17	5/23	5/23 14:00	5/23 15:00	劉宏祥	
10	教師敘薪作業	人事室	5/17	5/23	5/23 15:00	5/23 16:00	韓端勇	
11	收入款項處理作業	主計室	5/17	5/23	5/23 14:00	5/23 15:00	劉明欽	
12	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	進修學校	5/17	5/23	5/23 16:00	5/23 17:00	劉明欽	

※請各受核單位備妥 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日佐證資料受核。

※如因時間略有耽擱，敬請見諒。